



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 04-11-2016

Αριθμός απόφασης: 3713

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 09-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά των με αριθμό/27-04-2016 και/27-04-2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί

παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό/27-04-2016 και/27-04-2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση, καθώς και τις από 27-04-2016 οικείες Εκθέσεις Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου α) Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και β) Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με τη με αριθμό/27-04-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους €100,00 για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών – επιτηδεύματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 και του άρθρου 10 παρ. 1 και 4 του Ν. 4174/2013.

Β. Με τη με αριθμό/27-04-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους €850,00 (= €600,00 + €250,00) για το φορολογικό έτος 2015, και πιο συγκεκριμένα: α) πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους €600,00 (= €600,00 x 1), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 περ. α.β. του Ν. 2523/1997, λόγω μη χρήσης Η.Φ.Τ.Μ. και μη ύπαρξης κάποιου άλλου χειρόγραφου φορολογικού στοιχείου αξίας σε περίπτωση βλάβης της Η.Φ.Τ.Μ. κατά την ώρα του ελέγχου, και β) πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους €250,00 (= €250,00 x 1), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013, λόγω μη έκδοσης μιας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας κατά την ώρα του ελέγχου, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 4, 8, 12 παρ. 1 και 13 του Ν. 4308/2014 και των άρθρων 10 παρ. 1 και 5 και 13 του Ν. 4174/2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται, αντίστοιχα, επί των από 27-04-2016 οικείων Εκθέσεων Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου α) Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και β) Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, σύμφωνα με τις οποίες κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου, βάσει της με αριθμό/2015 εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, την 25-08-2015 ημέρα Τρίτη και ώρα 23:40 επί της παραλιακής οδού στο, στη νήσο, διαπιστώθηκε ότι η κα., ΑΦΜ, είχε τοποθετήσει παράλληλα στο δρόμο ένα πάγκο με διάφορα ψευδοκοσμήματα, τα οποία και πωλούσε. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις ανωτέρω οικείες Εκθέσεις Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η κα., κατά την ώρα του ελέγχου, πωλούσε ψευδοκοσμήματα χωρίς ύπαρξη – χρήση Η.Φ.Τ.Μ. και χωρίς να εκδίδει κάποιο άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο αξίας, και μάλιστα δεν προέβη σε έκδοση μιας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας κατά την πώληση ενός βραχιολιού – ψευδοκοσμήματος αξίας €5,00 σε έναν (1) ιδιώτη πελάτη. Σε ερώτηση του ελέγχου σχετικά με το λόγο για τον οποίο δεν έχει Η.Φ.Τ.Μ. ή κάποιο άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο αξίας σε περίπτωση βλάβης της Η.Φ.Τ.Μ. για την πώληση των ψευδοκοσμημάτων, η κα. απάντησε ότι δεν έχει προβεί σε έναρξη εργασιών – επιτηδεύματος και, εν συνεχεία, από τη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, διαπιστώθηκε ότι πράγματι δεν έχει προβεί σε υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών – επιτηδεύματος.

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013, καθώς και του άρθρου 5 παρ. 2 του Ν. 2523/1997, ενώ σημειώνεται ότι μέχρι τη σύνταξη της από 27-04-2016 οικείας Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, δεν υφίσταται υποτροπή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 3 του Ν. 4174/2013 για την ως άνω ελεγχόμενη επιχείρηση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή της και να επανεξεταστούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, προκειμένου να ακυρωθούν εν όλω ή εν μέρει και να μειωθούν στο ελάχιστο δυνατό ποσό τα αντίστοιχα πρόστιμα που επιβλήθηκαν σε βάρος της, δεδομένης της οικονομικής της αδυναμίας για την αποπληρωμή τους, ισχυριζόμενη ότι δεν είναι έμπορος ψευδοκοσμημάτων, αλλά χειροτέχνης με πιστοποίηση από τον ΕΟΜΜΕΧ και το Επιμελητήριο Εικαστικών Τεχνών Ελλάδος και κατασκευάζει χειροποίητα κοσμήματα πρωτότυπης ιδιόχειρης δημιουργίας, τα οποία εκθέτει περιστασιακά για βιοποριστικούς λόγους, καθώς είναι άνεργη, χωρίς άλλα εισοδήματα και χωρίς περιουσιακά στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000, «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις: α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. (...)».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 10 του Ν. 1809/1988 «Καθιέρωση φορολογικών μηχανισμών και άλλες διατάξεις» ορίζεται ότι:

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α').

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής: (...) γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1). (...) γ.3. **Η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου ή η χρήση μη εγκεκριμένου ή μη δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων λογίζεται ως μη τήρησή τους. (...)».**

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, «2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: α.α. (...) α.β. **Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ** και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

α.γ. (...)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του Ν. 4308/2014: «Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο. Ο

όρος “τιμολόγιο” μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη. (...)».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών) αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του Ν. 4308/2014: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση. (...)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το υπό κρίση έτος:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

2. Τα βιβλία και στοιχεία πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το υπό κρίση έτος, ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) **δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου**, β) ..., γ) ..., δ) ..., ε) ..., στ) ..., ζ) ..., η) ..., θ) **δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία**.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) **εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1**, β) ..., γ) **διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα**, δ) ..., ε)....».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τις από 27-04-2016 οικείες Εκθέσεις Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου α) Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και β) Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου, βάσει της με αριθμό/2015 εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, την 25-08-2015 ημέρα Τρίτη και ώρα 23:40 επί της παραλιακής οδού στο, στη νήσο, διαπιστώθηκε ότι η κα., ΑΦΜ, είχε τοποθετήσει παράλληλα στο δρόμο ένα πάγκο με διάφορα ψευδοκοσμήματα, τα οποία και πωλούσε. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις ανωτέρω οικείες Εκθέσεις Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η κα., κατά την ώρα του ελέγχου, πωλούσε ψευδοκοσμήματα χωρίς ύπαρξη – χρήση Η.Φ.Τ.Μ. και χωρίς να εκδίδει κάποιο άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο αξίας, και μάλιστα δεν προέβη σε έκδοση μιας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας κατά την πώληση ενός βραχιολιού – ψευδοκοσμήματος αξίας €5,00 σε έναν (1) ιδιώτη πελάτη. Σε ερώτηση του ελέγχου σχετικά με το λόγο για τον οποίο δεν έχει Η.Φ.Τ.Μ. ή κάποιο άλλο χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο αξίας σε περίπτωση βλάβης της Η.Φ.Τ.Μ. για την πώληση των ψευδοκοσμημάτων, η κα. απάντησε ότι δεν έχει προβεί σε έναρξη εργασιών – επιτηδεύματος και, εν συνεχεία, από τη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, διαπιστώθηκε ότι πράγματι δεν έχει προβεί σε υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών – επιτηδεύματος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκαν και καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2015 οι ακόλουθες παραβάσεις:

α) μία (1) παράβαση για μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών – επιτηδεύματος, καθώς η προσφεύγουσα δε συμμορφώθηκε με την εν λόγω υποχρέωση του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν. 2859/2000, αφού δεν προέβη, ως όφειλε, σε υποβολή της ως άνω δήλωσης, η οποία «υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών, ήτοι κατά το χρόνο πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης», β) μία (1) παράβαση για μη χρήση Η.Φ.Τ.Μ. και μη ύπαρξη κάποιου άλλου χειρόγραφου φορολογικού στοιχείου αξίας σε περίπτωση βλάβης της Η.Φ.Τ.Μ. κατά την ώρα του ελέγχου, και γ) μία (1) παράβαση για μη έκδοση μιας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε έναν (1) ιδιώτη πελάτη, στον οποίο πωλήθηκε, κατά την ώρα του ελέγχου, ένα βραχιόλι – ψευδοκόσμημα αξίας €5,00, καθώς η προσφεύγουσα δε συμμορφώθηκε με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 1, 4, 8, 12 παρ. 1 και 13 του Ν. 4308/2014 και των άρθρων 10 παρ. 1 και 5 και 13 του Ν. 4174/2013, ορθώς επιβλήθηκαν σε βάρος της από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά τα υπό κρίση πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ και παρ. 2 περ. α΄ του Ν. 4174/2013, του άρθρου 5 παρ. 2 περ. α.β. του Ν. 2523/1997 και του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ΄ και παρ. 2 περ. γ΄ του Ν. 4174/2013, λαμβάνοντας υπόψη και το γεγονός ότι μέχρι τη σύνταξη της από 27-04-2016 οικείας Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα δεν ήταν υπότροπος, βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 3 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, εν προκειμένω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 27-04-2016 οικείες Εκθέσεις Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου α) Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και β) Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, επί των οποίων εδράζονται, αντίστοιχα, οι με αριθμό/27-04-2016 και/27-04-2016 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 09-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την επικύρωση των με αριθμό/27-04-2016 και/27-04-2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών – επιτηδεύματος	€100,00
Συνολικό ποσό:	€100,00

και

Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ. 2 περ. α.β. του Ν. 2523/1997 λόγω μη χρήσης Η.Φ.Τ.Μ. και μη ύπαρξης κάποιου άλλου χειρόγραφου φορολογικού στοιχείου αξίας σε περίπτωση βλάβης της Η.Φ.Τ.Μ.	(€600,00 x 1 =) €600,00
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' & παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 λόγω μη έκδοσης Α.Λ.Σ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας	(€250,00 x 1 =) €250,00
Συνολικό ποσό:	€850,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν. 2717/99).